

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОБНЯ  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ  
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ**

**ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

(начало действия: с 01.06.2023)

**УТВЕРЖДЕН**  
распоряжением Контрольно-счетной  
палаты городского округа Лобня  
от 31.05.2023 № 36-ОД

Московская область  
городской округ Лобня  
2023 год

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения .....	3 - 4
2. Содержание финансового аудита .....	4 - 5
3. Подготовительный этап финансового аудита .....	5 - 6
4. Проведение финансового аудита .....	6
4.1. Проверка учетной политики .....	6 - 8
4.2. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета .....	8
4.3. Проверка достоверности финансовой отчетности .....	8 - 10
4.4. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов .....	10
4.5. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля и финансового аудита.....	10 – 11
4.6. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности .....	11-12
5. Оформление результатов финансового аудита .....	12 - 13

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Лобня, принятым решением Совета депутатов города Лобня от 23.07.2012 № 179/9, Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня.

1.2. Стандарт разработан с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждённых постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, а также Стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня Московской области (далее — КСП г.о. Лобня) «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

1.3. Стандарт является специализированным стандартом, предназначенным для методологического обеспечения реализации КСП г.о. Лобня полномочий в части организации и проведения финансового аудита (контроля).

Положения Стандарта применяются при проведении контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности и иной финансовой отчетности (далее – финансовая отчетность), а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств местного бюджета, а также муниципальной собственности.

1.4. Стандарт является обязательным к применению должностными лицами КСП г.о.Лобня и привлеченными к проведению соответствующих контрольных мероприятий специалистами (экспертами).

1.5. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем КСП г.о. Лобня (лицом, его замещающим) и оформляется правовым актом КСП г.о. Лобня.

1.6. Внесение изменений в Стандарт осуществляется на основании распоряжения КСП г.о. Лобня.

1.7. Целью Стандарта является установление единых требований, правил и процедур осуществления финансового аудита.

1.8. Задачами Стандарта являются:

- определение требований к содержанию финансового аудита;
- определение основных этапов и процедур проведения финансового аудита;
- определение особенностей оформления результатов финансового аудита.

1.9. Основные термины и понятия:

- финансовый аудит (контроль) – документальные проверки КСП г.о. Лобня ведения объектом контроля бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, законности и целевого использования объектом контроля средств местного бюджета и муниципальной собственности;

- муниципальные средства – совокупность средств местного бюджета и муниципальной собственности;

- уровень существенности – предельное значение ошибок, отклонений в отражении показателей бухгалтерского (бюджетного) учета, финансовой отчетности;

- ошибка – искажение в бухгалтерском (бюджетном) учете, финансовой отчетности, в том числе не отражение какого-либо числового показателя или не раскрытие какой-либо информации;

- учетная политика объекта контроля – принятая объектом контроля совокупность способов ведения бухгалтерского (бюджетного) учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности).

## **2. Содержание финансового аудита**

2.1. Финансовый аудит (контроль) предполагает проведение документальных проверок достоверности финансовых операций, бухгалтерского (бюджетного) учета, отчетности, целевого использования муниципальных средств в пределах компетенции КСП г.о. Лобня, проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля).

Сущность финансового аудита заключается в проведении проверок операций с муниципальными средствами и имуществом, совершенных объектом контроля, а также их учета и отражения в финансовой отчетности в целях установления соответствия их требованиям правых актов.

2.2. Финансовый аудит осуществляется посредством контрольного мероприятия, целями проведения которого является определение:

- правильности ведения и полноты отражения объектом контроля в бухгалтерском (бюджетном) учете операций с муниципальными средствами;

- достоверности финансовой отчетности объекта контроля об использовании муниципальных средств;

- соответствия использования муниципальных средств и муниципального имущества объектом контроля, а также его финансово-хозяйственной деятельности правовым актам;

2.3. Задачами финансового аудита являются определение законности и целевого использования муниципальных средств, а также правильности ведения, полноты учета и достоверности финансовой отчетности.

2.4. Предметом финансового аудита является процесс формирования и использования муниципальных средств и муниципальной собственности.

2.5. Объекты финансового аудита определяются исходя из требований ст. 266.1 БК РФ.

2.6. При проведении финансового аудита проверяются документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля, а также его финансовая, статистическая и иная отчетность, отражающая использование муниципальных средств.

2.7. Финансовый аудит состоит из подготовительного, основного и заключительного этапов.

2.8. Подготовка необходимых организационно-распорядительных документов, запросов, непосредственное проведение и оформление результатов финансового аудита осуществляется согласно Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Регламента работы КСП г.о.Лобня.

### **3. Подготовительный этап финансового аудита**

3.1. На подготовительном этапе финансового аудита осуществляется предварительное изучение предмета и объектов финансового аудита.

3.2. В ходе подготовительного этапа финансового аудита изучаются нормативные правовые акты Российской Федерации и Московской области, муниципальные нормативно-правовые акты, регулирующие порядок ведения учета и подготовки отчетности, а также законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля.

3.3. Для выбора целей финансового аудита и вопросов проверки необходимо:

- получить необходимую информацию об осуществлении внутреннего финансового контроля объектами контроля (по возможности);

- определить уровень существенности;

- оценить риски.

3.4. Выявление областей деятельности объекта контроля, наиболее значимых для проверки, осуществляется с помощью специальных аналитических процедур, которые состоят в определении, анализе и оценке соотношений финансово-экономических показателей деятельности объекта контроля.

3.5. По результатам указанной работы в соответствии с выбранными целями и вопросами проверки определяются содержание, объем и сроки проведения контрольных процедур на объектах контроля, в установленном порядке утверждается программа, оформляется распоряжения и разрабатывается рабочий план контрольного мероприятия.

## **4. Проведение финансового аудита**

Процесс проведения финансового аудита объекта контроля в зависимости от целей и вопросов его программы может включать в себя проверку учетной политики, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе указанных проверок допускается проведение оценки системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объекта контроля, которая с учетом иной информации используется для выявления факторов, влияющих на риск существенных искажений, недостатков и нарушений, которые могут встретиться в финансово-хозяйственной деятельности и в финансовой отчетности объекта контроля.

При проведении финансового аудита должностные лица КСП г.о. Лобня проверяют объективность финансовой отчетности – реальность отражения в финансовой отчетности финансово-хозяйственной деятельности, имущества, обязательств объекта контроля.

### **4.1. Проверка учетной политики**

4.1.1. Целью проверки учетной политики является определение ее соответствия требованиям нормативных правовых актов и специфике деятельности объекта контроля, а также ее влияния на достоверность данных бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности.

4.1.2. В ходе данной проверки подлежит установлению:

- наличие у объекта контроля учетной политики для целей организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;
- соответствие порядка утверждения учетной политики и ее осуществления требованиям нормативных правовых актов, в том числе своевременность утверждения учетной политики;

- полнота и соответствие положений учетной политики специфике деятельности объекта контроля;
- утверждение рабочего плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций;
- утверждение и выполнение порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств объекта контроля;
- утверждение и выполнение правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
- соблюдение порядка контроля за хозяйственными операциями, а также других решений, необходимых для организации бухгалтерского (бюджетного) учета;
- обоснованность внесения изменений в учетную политику.

4.1.3. При проведении проверки учетной политики следует одновременно определить соответствие:

- элементов (структуры) учетной политики положениям (стандартам) по бухгалтерскому (бюджетному) учету (инструкции по бюджетному учету);
- выбранных методов учета нормативно закрепленному перечню;
- фактически применяемых методов учета и внутреннего финансового контроля особенностям финансовых и хозяйственных операций, целям контроля и способам, закрепленным в учетной политике;
- способов ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, применяемых объектом контроля, способам, установленным его учетной политикой.

При проведении проверок хозяйствующих субъектов особое внимание необходимо уделять вопросам отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете операций, связанных с муниципальными средствами.

4.1.4. При выявлении изменений в учетной политике подлежит установлению их соответствие приказам (распоряжениям) руководителя организации, принимаемым (издаваемым), в том числе в случаях:

- изменений законодательства Российской Федерации, иных нормативных актов по бухгалтерскому (бюджетному) учету;
- разработки или выбора способов ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;
- существенного изменения условий деятельности организации (реорганизация, изменение видов деятельности и т. п.).

4.1.5. Последствия изменения учетной политики подлежат оценке. Изменения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, подлежат

обособленному раскрытию в финансовой отчетности.

Информация о них должна включать причину изменения учетной политики, оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в финансовую отчетность за отчетный год), а также указание на то, что включенные в финансовую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

#### **4.2. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета**

4.2.1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета следует проверить:

- правомерность осуществленных финансовых и хозяйственных операций, их законность, соответствие принципу адресности и целевого характера бюджетных средств;
- правильность отражения операций с муниципальными средствами в регистрах бухгалтерского учета;
- отражение информации об активах и обязательствах в первичных документах (выборочно), а также операций с ними и их надлежащее оформление;
- своевременность регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах, отсутствие пропусков или изъятий при регистрации объектов бухгалтерского учета, соблюдение требований по комплектности, оформлению и срокам предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности;
- отражение финансовых и хозяйственных операций (по доходам и расходам) и фактов хозяйственной жизни именно в тех учетных периодах, когда они имели место, а также документальное оформление указанных операций;
- соответствие раскрытия, классификации и описания элементов учета положениям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского (бюджетного) учета, а также учетной политике объекта контроля.

4.2.2. В случае ведения объектом контроля компьютерной обработки данных необходимо убедиться в том, что:

- данные электронного учета дублируются на случай их потери или уничтожения;
- разработанные объектом контроля механизированные формы первичных документов и регистров учета соответствуют требованиям унифицированных и утвержденных форм.

#### **4.3. Проверка достоверности финансовой отчетности**

4.3.1. Под достоверностью финансовой отчетности понимается степень точности данных отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных



делать правильные выводы о результатах финансово-хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении объекта контроля и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Отчетность является достоверной, если по результатам проверки установлено, что она содержит информацию обо всех проведенных финансово-хозяйственных операциях, которые подтверждены соответствующими первичными учетными документами, а также составлена в соответствии с установленными правилами, которые установлены нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности в Российской Федерации.

4.3.2. Проверку финансовой отчетности необходимо проводить с учетом необходимости выявления и (или) исключения условий или событий, приведших к ее существенным искажениям, ставящим под сомнение достоверность данной отчетности.

При этом необходимо учитывать, что в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности могут содержаться ошибки и нарушения, которые остались не выявленными по следующим причинам:

- применение выборочных методов проверки, не позволяющих в полной мере выявить искажения;
- неэффективная работа системы бухгалтерского (бюджетного) учета и внутреннего финансового контроля или аудита, не исключающая ошибок;
- наличие доказательств, предоставляющих доводы в пользу какого-либо решения, но не гарантирующих его правильности.

4.3.3. Достоверность финансовой отчетности подлежит проверке по следующим критериям:

- целостность – включение данных о всех финансовых и хозяйственных операциях;
- последовательность – содержание и формы отчетности не изменялись без законных оснований в последующие отчетные периоды;
- сопоставимость – наличие данных по каждому показателю не менее чем за два года – предыдущий и отчетный.

Кроме того, финансовая отчетность должна отвечать требованиям полезности, надежности, уместности, сравнимости, своевременности, полноты, существенности, последовательности представленной в ней информации.

4.3.4. Для подтверждения достоверности финансовой отчетности необходимо установить своевременность проведения объектом контроля инвентаризации имущества и обязательств, включая проверку и документальное подтверждение их наличия, состояния и оценку.

4.3.5. В ходе проверки следует получить достаточные доказательства объективности отражения в отчетности финансово-хозяйственной деятельности, имущества и обязательств объекта контроля.

4.3.6. Анализ показателей содержащихся в формах бухгалтерской (бюджетной) отчетности в обобщенном виде подлежит раскрытию в пояснительной записке с целью предоставления более подробной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

4.3.7. При выявлении количественных искажений (занижение и завышение показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности) их сумма учитывается и сравнивается с принятым уровнем существенности.

#### **4.4. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов**

4.4.1. При проведении финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование муниципальных средств и имущества, а также выполнения требований нормативных правовых актов, определяющих форму и содержание бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности.

#### **4.5. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля и финансового аудита**

4.5.1. В ходе проведения финансового аудита главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета анализируется состояние системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которая должна формироваться объектом контроля в соответствии с требованиями БК РФ и других нормативных правовых актов в целях определения эффективности и степени надежности ее функционирования.

4.5.2. В ходе проверки необходимо определить степень выполнения системой внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объекта контроля основной задачи по обеспечению законности использования муниципальных средств и достоверности финансовой отчетности.

В зависимости от результатов оценки эффективности системы внутреннего финансового контроля и аудита объекта контроля возможна корректировка содержания и объемов контрольных процедур, необходимых для достижения целей контрольного мероприятия.

#### **4.6. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности**

4.6.1. В процессе выполнения контрольных процедур на объекте контроля, а также при оценке их результатов необходимо учитывать риски существенных искажений в финансовой отчетности, возникающие в результате ошибок или преднамеренных действий сотрудников объекта контроля.

4.6.2. К ошибкам относятся:

- ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась финансовая отчетность;
- неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учета или неверной интерпретации фактов;
- ошибки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию информации.

4.6.3. Искажения, являющиеся следствием преднамеренных действий, зачастую возникают в процессе составления финансовой отчетности и (или) в результате неправомерного использования активов.

В процессе составления финансовой отчетности могут осуществляться преднамеренные действия, направленные на искажение или не отражение числовых показателей либо не раскрытие информации в финансовой отчетности в целях введения в заблуждение ее пользователей. Признаками таких действий при составлении финансовой отчетности считаются:

- фальсификация, изменение учетных записей и документов, на основании которых составляется финансовая (бухгалтерская) отчетность;
- неверное отражение событий, хозяйственных операций, другой важной информации в финансовой отчетности или их преднамеренное исключение из данной отчетности;
- нарушения в применении принципов бухгалтерского учета.

Неправомерное использование активов осуществляется различными способами, в том числе путем совершения противоправных действий в сфере обращения с муниципальными средствами, инициирования оплаты объектом контроля несуществующих товаров, работ или услуг. Указанные действия, как правило, сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами для сокрытия недостачи активов.

4.6.4. О возможном наличии искажений в результате преднамеренных действий помимо недостатков самих систем учета и внутреннего финансового контроля, а также невыполнении установленных процедур внутреннего финансового контроля могут свидетельствовать следующие обстоятельства:

- попытки руководства объекта контроля создавать препятствия при проведении проверки;
- задержки в предоставлении запрошенной информации;
- необычные финансовые и хозяйственные операции (использование нестандартных проводок для отражения нетиповых, нетипичных хозяйственных операций для деятельности объекта контроля);
- наличие документов, исправленных или составленных вручную при их обычной подготовке средствами вычислительной техники;
- наличие хозяйственных операций, не отраженных в учете надлежащим образом в результате распоряжения руководства объекта контроля;
- отсутствие выверки счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и другие.

Результаты оценки наличия указанных обстоятельств необходимо использовать при осуществлении процедур контроля в целях обнаружения существенных для отчетности искажений, являющихся результатом преднамеренных действий.

4.6.5. Если в ходе проверки установлено искажение и выявлены признаки приведших к данному искажению преднамеренных действий необходимо провести соответствующие дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность.

При этом необходимо учитывать, что выявленный факт искажения может быть не единичным. При необходимости следует скорректировать характер, сроки проведения и объем контрольных процедур.

По фактам, вызывающим сомнение в достоверности и правильности учета и отчетности, организовать проверки в соответствующих организациях.

4.6.6. Если результаты дополнительных контрольных процедур указывают на наличие признаков преднамеренных действий, приведших к искажению финансовой отчетности, а также содержащих признаки преступления и требующих принятия незамедлительных мер для безотлагательного пресечения противоправных действий должностными лицами КСП г.о.Лобня применяется порядок действий, закрепленный в Стандарте внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

## **5. Оформление результатов финансового аудита**

5.1. Заключительный этап финансового аудита включает обобщение и оценку результатов проверки правильности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, выполнения требований законов и иных нормативных правовых актов по формированию муниципальных и использованию муниципальных средств, а также составления финансовой отчетности для их отражения в акте проверки.

5.2. В акте проверки, наряду с указанными в Стандарте внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» данными, приводится перечень форм отчетности, которые изучались и проверялись на определенную дату, указывается период, за который составлена эта отчетность, а также излагаются результаты проверки и дается оценка применяемых объектом контроля принципов бухгалтерского учета.

5.3. Выявленные в ходе проверки ошибки и искажения группируются в зависимости от их существенности и значимости. Должностным лицам объекта контроля следует предоставить возможность исправить нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, уплатить доначисленные налоги, скорректировать финансовые результаты деятельности организации и другие показатели. В акте данные замечания отражаются с указанием принятых мер.

5.4. По результатам проверки в акте фиксируется степень соответствия бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности требованиям законодательства, а также отражения финансовое положение объекта контроля.

5.5. На заключительном этапе контрольного мероприятия оформляется и утверждается отчет о результатах контрольного мероприятия, в котором необходимо приводить подробные сведения о выявленных нарушениях законодательства, отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях в составлении финансовой отчетности и других проверенных аспектах деятельности объекта контроля, а также выводы и предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контроля, органов муниципальной власти, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение.

5.5. Итоги финансового аудита КСП г. о Лобня реализуются в порядке, установленном Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».